

# Revisorale opdrachten volgens ISA 800 en ISA 805

## KORT

Voor banken, overheden, moedervenootschappen bij groepen en andere belanghebbenden kan het nodig zijn dat financiële overzichten worden opgesteld volgens een specifiek rapporteringsmodel. Bijvoorbeeld om vergelijking mogelijk te maken met andere entiteiten die een verschillend boekhoudkundig referentiestelsel hebben. In dat geval kan de bedrijfsrevisor nagaan of financiële overzichten voldoen aan de gevraagde regelgeving of het vereiste rapporteringsmodel én of de presentatie een getrouw beeld geeft van de financiële situatie van de vennootschap of vereniging. De bedrijfsrevisor kan ook specifieke posten van financiële overzichten nakijken, om na te gaan of contractuele afspraken zijn nageleefd. Dat kan losstaand van de wettelijke of contractuele controle, maar evenzeer aanvullend.



## HOE VERLOPEN DE REVISORALE OPDRACHTEN VOLGENS ISA 800 EN ISA 805?

De bedrijfsrevisor en de opdrachtgever bekijken samen de vraag, om goed te begrijpen welke specifieke rapportering nodig is of welke regelgeving gevolgd moet worden of welke post moet bekeken worden. Ook de eindgebruikers en hun doeleinden zijn belangrijk om de opdracht goed af te spreken en te bepalen welk verslag de bedrijfsrevisor moet afleveren.

Zoals bij een wettelijke of contractuele controle, zal de bedrijfsrevisor vervolgens nagaan of de financiële overzichten die geauditeerd moeten worden, zijn opgesteld volgens de specifieke rapportering of regelgeving én of ze een getrouw beeld geven.

Maar verschillend met een wettelijke of contractuele controle, zal de reikwijdte van de opdracht anders zijn. Inderdaad, de bedrijfsrevisor behandelt de aspecten die als relevant werden aangestipt voor de opdracht. Slechts over de gecontroleerde financiële overzichten en slechts voor het bepaalde specifieke rapporteringsmodel zal de bedrijfsrevisor een redelijke mate van zekerheid verschaffen.

## HET EINDRESULTAAT

De bedrijfsrevisor stelt een verslag op met daarin een audit-opinie op maat. Hij antwoordt op de vraag van de specifieke opdracht en verklaart of de gecontroleerde financiële overzichten voldoen aan een opgelegd rapporteringsmodel of aan de toe te passen regelgeving. Hij kan ook een verslag maken waarbij wordt verklaard of bepaalde aspecten van de financiële overzichten conform zijn.

Omdat het verslag is afgestemd op de specifieke reikwijdte van de opdracht, mag het verslag alleen gebruikt worden voor de vooraf bepaalde doelen. Voor andere gebruiksdoeleinden dan hetgeen bepaald wordt in de opdrachtbrief, zal het verslag dus niet gebruikt kunnen worden.



## VOOR WIE?

Vennootschappen en verenigingen laten deze revisorale opdrachten uitvoeren om tegemoet te komen aan specifieke afspraken of verplichtingen, zoals een rapportering over de kasstroompositie (voor de bank), een verslag over de conversie van de omzet volgens een bepaalde rubriek (voor de moedergroep), een controle van het nakomen van het contract bij projectsubsidies (voor de subsidiegever), een oordeel over de fiscale aspecten in de jaarrekening (om toe te voegen bij de fiscale aangifte), een oordeel over de investeringen en afschrijvingen, een oordeel over het overzicht van vorderingen of de voorraad of de toegepaste voorzieningen, enzovoorts.



## REGELGEVING

De bedrijfsrevisor gebruikt voor deze opdracht de International Standards on Auditing, kortweg ISA.

Voor de controle van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor bijzondere doeleinden is ISA 800 van toepassing – zonder afbreuk te doen aan de andere ISA's.

Voor de controle van specifieke elementen uit financiële overzichten, is ISA 805 van toepassing, ook zonder afbreuk te doen aan de andere ISA's en eventueel met gelijktijdige toepassing van ISA 800 wanneer het specifieke financiële overzicht ook is opgesteld in een stelsel voor bijzondere doeleinden.